Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 07.02.2020

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 1.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 27.11.2019 № 16 и пункта 1.11 Плана работы на 2019 год проведено мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации Киндальского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия **с 03.12.2019 по 30.12.2019**, проверяемым периодом являлись 2018 и 2019 годы.

Контрольное мероприятие оформлено Актом **от 30.12.2019 № 7**

Результаты мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение Администрация Киндальского сельского поселения, как исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, является также главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и единственным получателем бюджетных средств.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что имеются отдельные замечания.

**П**редложено доработать Положение о бюджетном процессе и контролировать его исполнение.

В соответствии с установленными полномочиями в Положении о бюджетном процессе Администрацией поселения разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок ведения реестра расходных обязательств Муниципального образования «Киндальское сельское поселение» (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 02.09.2019 № 20);

2.Порядок расходования средств резервного фонда Администрации Киндальского сельского поселения для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций (постановление Главы Администрации Сосновского сельского поселения от 01.10.2013 № 55);

3.Положение о порядке расходования средств резервного фонда МКУ Администрации Киндальского сельского поселения (постановление Главы Киндальского сельского поселения от 15.03.2019 № 8);

4.Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Киндальское сельское поселение» (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 19.04.2016 № 19 в редакции постановления от 19.04.2016 № 19);

5.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Киндальское сельское поселение» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Киндальское сельское поселение» (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 01.03.2019 № 6);

6.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета поселения (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 03.12.2018 № 49 в редакции постановления от 24.04.2019 № 21-а);

7. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казённого учреждения Администрации Киндальского сельского поселения (распоряжение Администрации Киндальского сельского поселения от 24.04.2019 № 22);

8.Порядок исполнения бюджета муниципального образования «Киндальское сельское поселение» в части учёта бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Киндальское сельское поселение» (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 02.04.2018 № 20);

9.Порядок исполнения бюджета МО «Киндальское сельское поселение» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 15.11.2017 № 45а);

10.Закрепление полномочий администратора доходов бюджета МО «Киндальское сельское поселение» (распоряжение Администрации Киндальского сельского поселения от 27.12.2017 № 65);

11.Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Киндальское сельское поселение» (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 27.07.2015 № 47);

12.Порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Киндальское сельское поселение» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 27.07.2015 № 46);

13.Порядок осуществления главными распорядителями, главными администраторами (администраторами) доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 21.12.2018 № 55);

14.Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности Киндальского сельского поселения (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 07.12.2015 № 66);

15.Положение об учётной политике для целей бухгалтерского учёта на 2018 год (распоряжение Администрации Киндальского сельского поселения от 27.12.2017 № 66);

16.Положение об особенностях списания имущества муниципального образования «Киндальское сельское поселение» (решение Совета Киндальского сельского поселения от 13.11.2015 № 123);

17.Порядок ведения аналитического учёта по объектам (нефинансовым активам) в составе имущества казны муниципального образования «Киндальское сельское поселение» (решение Совета Киндальского сельского поселения от 13.11.2015 № 122).

При проведении анализа, сделаны некоторые замечания по содержанию нормативных документов. Все нормативные документы являются актуальными (не устаревшими).

Заключены соглашения:

Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Киндальское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области от 09.01.2017;

Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета муниципального образования Киндальского сельского поселения Каргасокского района Томской области от 01.01.2018.

Проверяющими сделан вывод, что не приняты следующие нормативные документы по причине их отсутствия:

1.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств Муниципальному казённому учреждению «Администрация Киндальского сельского поселения» на 2018 год;

2.Положение о порядке исключения из Реестра муниципального имущества Киндальского сельского поселения в связи с его списанием;

3.Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Киндальское сельское поселение».

4.Порядок составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов; разработать и утвердить вышеперечисленные, не представленные проверяющим нормативные документы.

Выборочно проверено выполнение полномочий участниками бюджетного процесса при формировании, исполнении бюджета и составлении отчётов об его исполнении в соответствии со статьями: 4, 6, 7, 9, 10, 12, 14, 16, 17, 18, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 37, 38 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Контрольному органу предоставлены Реестры расходных обязательств: муниципального образования по состоянию на 1 апреля 2019 года и главного распорядителя бюджетных средств по состоянию на 1 июня 2019 года. По форме и содержанию документы соответствуют предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н.

Резервный фонд Администрации поселения.

В распоряжениях от 17.01.2018 № 1 и от 18.12.2018 № 34 не указан срок предоставления отчёта об использовании выделенных средств.

Муниципальное задание.

Решение о доведении муниципального задания в 2018 году не принималось по причине отсутствия у главного распорядителя бюджетных средств подведомственного учреждения, в полномочия которого входили бы обязанности по оказанию услуг населению.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

В название бюджетной росписи прописано как «Бюджетная роспись бюджета Киндальского сельского поселения». Бюджетные росписи составляются в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, а не всего бюджета поселения. В Вашем случае, показатели Сводной бюджетной росписи бюджета поселения соответствуют показателям Бюджетной росписи единственного главного распорядителя бюджетных средств.

При изменении ассигнований, без решений Совета поселения, не создавались новые Сводные бюджетные росписи и Бюджетные росписи, не доводились лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи, составленной на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета от 27.12.2017 № 19).

Бюджетная смета.

Администрацией Киндальского сельского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств не сформирован перечень получателей бюджетных средств.

Бюджетная смета составлена на основании утверждённых лимитов бюджетных обязательств, подписана руководителем учреждения, исполнителем и утверждена Главой Киндальского сельского поселения.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н к бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, приобретение материалов и т.д.).

Кассовый план.

На проверку представлены Кассовый план по доходам и Кассовый план по расходам, что не соответствует пункту 2.2 части 2 Порядка.

В планах отсутствуют такие показатели, как: разница кассовых поступлений и кассовых выплат, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на начало периода, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на конец периода.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Создан Орган внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Киндальского сельского поселения от 27.07.2015 № 47). Разработаны и утверждены порядки проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

Распоряжением от 11.04.2019 № 18 утверждён План контрольных мероприятий органа внутреннего финансового контроля на 2019 год.

Проверяющим не были представлены материалы результатов проверок, осуществлённых в 2018 году в рамках внутреннего муниципального финансового контроля и аудита.

**П**редложено составить план контрольных мероприятий на в 2020 год и исполнить его.

Бюджеты на 2018 и 2019 годы.

В сети Интернет, на официальном сайте Администрации Киндальского сельского поселения <http://www.kindal.tomsk.ru/> не было размещено решение Совета поселения о внесении изменений в бюджет 2018 года от 20.02.2018 № 27. Решения о первом и втором чтении бюджета на очередной 2019 год: от 16.11.2018 № 47, от 28.12.2018 № 56 оказались недоступны для просмотра файлов.

**П**редложено усилить контроль за размещением на официальном сайте в сети Интернет решений, касающихся формирования бюджета поселения и внесения в него изменений.

Квартальная и годовая отчётность за 2018 год.

В нарушение приказа Минфина России от 30.09.2010№ 114н не представлен Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

В сети Интернет на официальном сайте Администрации Киндальского сельского поселения http://www.kindal.tomsk.ru/ не размещены отчёты об исполнении бюджета: за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года. По проекту решения «Об отчёте об исполнении бюджета поселения за 2018 год» не проводились публичные слушания.

**П**редложено в 2020 году составить, утвердить, согласовать и разместить в сети Интернет Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в 2019 году. Усилить контроль за размещением в сети Интернет в 2019 году квартального, полугодового и девятимесячного отчётов об исполнении бюджета за 2019 год. Проводить публичные слушания по проекту решения «Об отчёте об исполнении бюджета поселения за очередной финансовый год».

Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Киндальское сельское поселение».

Учётная политика Администрации Киндальского сельского поселения составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н, от 06.12. 2010 № 162н и федеральных стандартов применяющихся при ведении бухгалтерского учета с 01.01.2018.

**П**редложено доработать Учётную политику.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов.

В нарушение установленных требований в программе 1С:Предприятие не по всем объектам основных средств, велся количественный учет, что могло при проведении контрольного мероприятия привести к ошибке при их подсчёте.

Одноэтажное нежилое здание сельской администрации, расположенное по адресу: Томская обл., Каргасокский район, с. Киндал, ул. Центральная, д.16, необоснованно числится в бухгалтерском учете Администрации Киндальского поселения по счету 101 «Основные средства» без регистрированного права оперативного управления в едином государственном реестре (п.1 статья 131 ГК).

По одноэтажному нежилому зданию дома культуры, расположенному по адресу: Томская обл., Каргасокский район, с. Киндал, ул. Школьная, д.4, пом.2, не предоставлено Свидетельство о государственной регистрации права. Данное здание по вышеуказанным основаниям также необоснованно числится в бухгалтерском учете Администрации Киндальского поселения по счету 101. На безвозмездной основе и без заключения договора помещением пользуется МБУК «Каргасокский ЦРБ». Необходимо оформить право оперативного управления на МБУК «Каргасокский ЦРБ». Это сделает возможным учреждению обоснованно нести все коммунальные расходы и затраты на текущий ремонт за счет своей сметы по вышеуказанному зданию;

Информация о регистрации в Едином государственном реестре прав на недвижимость объектов: тротуара, туалета общественного, штакетной ограды не представлена. Если они не зарегистрированы, то их можно перевести из состава недвижимого в движимое имущество (с субсчета 101.12 на субсчет 101.32) с проведением всех положенных процедур, которые описаны в основной части Акта.

По 118 объектам движимого имущества отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление (пункт 12 раздела 3 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом).

Часть договоров о материальной ответственности заключалась по срокам позже, чем материально–ответственному лицу ставились основные средства в подотчет.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- учитываются не в составе материальных запасов, а на счёте 101 «Основные средства» монитор, два системных блока в нарушение пункта 10 приказа Минфина 257н стандарта бухгалтерского учета "Основные средства";

- учитываются не на забалансовом счёте 21, а на счёте 101 «Основные средства» 41 объект основных средств балансовой стоимостью до 3 000 руб. каждый. С 01.01.2018 на забалансовом счёте 21 должны учитываться объекты стоимостью уже до 10 000 рублей;

- забалансовый счёт 21 не вёлся;

- на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались объекты, которые должны были учитываться: на субсчёте 105.34 «Строительные материалы» - краска фасадная, на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы» - бензин;

- генератор дизельный и сварочный аппарат должны были относится к категории объектов движимого имущества казны (субсчет 108.52), боевая одежда пожарного 1 уровня должна была относитсяк категории материальных запасов казны (субсчет 108.56). Данные объекты ошибочно учитывались на субсчёте 108.51 «Недвижимое имущество казны»;

- объекты движимого имущества казны, учитываемые на субсчёте 108.52: боты диэлектрические, кобура для топора, подшлемник полушерстяной, перчатки диэлектрические, перчатки трехпалые, 5 поясов пожарных и т.д., относятся к категории объектов материальных запасов казны и должны учитываться на субсчете 108.56.

- лодочный мотор YAMANA, числящийся в казне ииспользуемый для нужд Администрации поселения, должен учитываться на счете 101 "Основные средства» (пункт 7приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н стандарта бухгалтерского учета "Основные средства").

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствуют данные о документе, устанавливающим право-обладание (обременение) объектом.

Часть объектов, например: памятная доска, лодочный мотор Suzuki ТДТ 30S и т.д. не использовались для нужд Администрации поселения и длительное время учитывались на балансовом счете 101 «Основные средства», а должны были быть переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет(пункт 7приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н стандарта бухгалтерского учета "Основные средства").

При проведении годовой инвентаризации в инвентаризационных описях (сличительные ведомости) отсутствовало заключение комиссии.

По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено, но в отдельных случаях установлены расхождения между данными инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и данными бухгалтерского учета, что отражено в основной части Акта.

В инвентаризационных описях не были заполнены графы: 8«Статус объекта учета» и 9«Целевая функция актива» в разделе «Фактическое наличие (состояние**)**», 17«Количество» и 18«Сумма» в разделе «Результаты инвентаризации».

Балансовый счет 103 «Непроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

В основной части Акта имеются замечания и предложения по ежемесячному списанию горюче-смазочных материалов.

Оборотная сторона Путевого листа легкового автомобиля заполнялась не по форме, без указания конкретного маршрута следования.

В соответствии с методическими рекомендациями приказа Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (в ред. распоряжения Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р) для автомобиля УАЗ-22069 должна была применяться базовая норма расхода горючего 16,8 литров на 100 км пробега, а не 20,92 литров.

На лодочный мотор YAMANA установлена норма расхода топлива 36 л на 100 км пути. Обоснованность нормы расхода топлива документально не подтверждена.

На все 33 жилых помещения (квартир) не были предоставлены свидетельства о государственной регистрации права собственности.

По причине отсутствия жильцов в двух квартирах по улице Школьная: д.7, кв.2 и д.19, кв.1 не были заключены договора найма.

В учёте имущества казны не указана квартира № 2 по ул. Школьная д. 13, с жильцом которой заключён договор найма.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов), признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Киндальское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2019 определено одно жилое помещение (квартира), по адресу: с. Киндал, ул. Береговая 14. Степень его износа составляет 55%.

В Журнале регистрации договоров социального найма отсутствовали колонки: «Подпись нанимателя»; «Адрес помещения (квартиры**)**». Кое-где отсутствовала информация о расторжение договоров найма, поэтому было невозможно понять, где числились действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 1 января 2019 года задолженность за наём жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 13 099,90 руб. при месячном начислении квартплаты 4 263,22 рублей. У 5 нанимателей, за период более чем три месяца, задолженность составляла 12 076,53 руб. Работа по взысканию задолженности в Администрации поселения не проводилась, копии обращений в мировой суд на данных нанимателей не были предоставлены проверяющим. По данным бухгалтерского учета (счет 205) задолженность составляла 13 923,79 руб. Расхождение данных двух учетов составляет сумма в размере 823,89 руб.

На момент проверки, из 38 объектов движимого имущества казны (субсчет 108.52) 4 объекта не использовались, что составляет 7,9%. Не используемое имущество, состоит из 2 тракторов, автомобиля КАЗ-3511 и пилорамы.

Приватизация жилого дома по адресу: с. Киндал, ул. Беговая 38 (Акт списания объектов нефинансовых активов от 12.01.2018 № 1) произошла раньше изданного распоряжения Администрации поселения от 26.01.2018 № 3 «О списание муниципального жилого дома».

В выписке из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Киндальского сельское поселение» по состоянию на 1 января 2019 года, как по группам, так и в целом отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д. В разделе Ш выписки отсутствуют данные по Администрации Киндальского сельского поселения.

В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Киндальского сельского поселения четко не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

В Плане приватизации за 2018 год не была предусмотрена реализация объектов муниципального имущества.

**П**редложено учесть замечания и устранить допущенные нарушения.

Акт проверки представлен главе Киндальского сельского поселения и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Киндальского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 09.01.2020 № 02-05-01. Письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений поступил 07.02.2020.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в отчёт о работе Контрольного органа, который будет представлен на заседании Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/